

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2005230055

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

烟草行业财务监管平台的设计与实现

**Design and Implementation of Financial Monitoring Platform
in Tobacco Industry**

梁 成

指导教师姓名: 姜青山 教授

专 业 名 称: 软 件 工 程

论文提交日期: 2008 年 05 月

论文答辩时间: 2008 年 06 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008 年 05 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以
明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ☒ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

摘 要

财务管理是企业的核心,它是通过价值形态对企业资金运动的一项综合性的管理,渗透和贯穿于企业一切经济活动之中。企业的生产、经营、进、销、调、存,每一环节都离不开财务的反映和调控。财务管理是企业的重要组成部分,渗透到企业的各个领域、各个环节之中。企业集团的财务监管如果跟不上企业的发展速度,容易出现了对集团内子公司财务控制乏力、集团财务风险越来越大等问题和弊病,会制约了企业集团的健康发展。

我国的烟草行业经营规模日趋变大、竞争力日趋增强。但是随着我国加入 WTO 以后,伴随着跨国公司的大量涌入,带来了更为严峻的经济全球化的挑战。在这种背景下,对烟草行业发展中遇到的问题进行研究是十分必要的。因此,改进烟草行业财务监管的问题越来越被人们关注,对这一问题的研究也具有重要的现实意义。

针对以上问题,本文对财务监管理论进行了研究和分析,定位了财务监管平台的内涵;通过研究 J2EE 架构下的各项关键技术,提出了适合财务监管平台研发的体系架构;烟草行业财务监管平台包含账证查询系统、辅助账查询系统等子系统。财务监管平台的辅助账查询系统是基于 J2EE 规范的开源解决方案,采用 SSHA (Struts+Spring+Hibernate+Ajax) 分层架构具有易于实施、松散耦合、高度可扩展等特点;财务监管平台的账证系统也是基于 J2EE 规范的开源解决方案,采用 SSI (Struts+Spring+IBatis) 分层架构,并使用 JFreeChart 技术实现的系统内图表功能。

本文以软件工程思想为主线,从需求分析、框架设计、数据库设计、软件开发等方面,阐述了构建财务监管平台的方法,对现有技术框架进行分析,详细介绍了烟草行业财务监管平台的设计和实现过程,并讨论了如何结合 Struts、Spring、Hibernate、IBatis 和 Ajax 框架来具体应用到实际系统开发中。

关键词: 财务; 监管; J2EE

Design and Implementation of Financial Monitoring Platform in Tobacco Industry

Abstract

Financial management is the core of enterprise management, it is through the enterprise's economic activities. It is also the important component of the enterprise management, it seeps to enterprise's each domain, each link. If the companies failed to keep pace with the speed of the enterprises' development, it will face to these problems: weak financial controls, financial risk, and it will be restricted to the healthy development of enterprise groups.

With China's accession to the WTO, along with the massive influx of transnational companies, it has brought more the challenges of economic globalization. Improving the financial monitoring of the Tobacco Industry was causing people's attention, the study of this issue is of practical significance.

According to above key points, we pay attention to the research and analysis of the theory of the financial management, through research the main technical of J2EE framework, get the new architecture for developing the financial system; Auxiliary accounts system using SSHA Structure, with easy to implement, loosely Coupled with a high degree of scalability. Card accounts systems using SSI Structure, and also using JFreeChart to implement the chart function.

This thesis is based on the software engineering idea. It contains needs analysis, and describes in detail the implementation process of the Financial Monitoring Platform from various perspectives including framework and database design, developmental environment configuration, testing, and other aspects of programming. We also discuss how to integrate Struts, Spring, Hibernate, IBatis and Ajax framework in the actual development of the system.

Key Words: Financial Management; Financial Monitoring; J2EE

目录

第一章 绪论	1
1.1 选题背景及研究意义	1
1.2 财务监管平台的发展以及存在的问题	2
1.3 本论文研究的内容及特色	5
1.4 本论文的组织结构	6
第二章 烟草行业财务监管平台的总体设计	7
2.1 烟草行业内财务管理系统的现状	7
2.2 烟草行业财务管理系统的总体架构	8
2.3 烟草行业财务监管平台的需求分析	10
2.4 烟草行业财务监管平台的框架与功能结构设计	13
2.5 烟草行业财务监管平台的业务流程分析	17
2.6 烟草行业财务监管平台的数据库设计	21
2.7 小结	27
第三章 辅助账查询管理系统的设计与实现	28
3.1 辅助账查询系统的开发架构	28
3.2 SSH 分层结构	29
3.2.1 Struts 框架	31
3.2.2 Hibernate 框架	32
3.2.3 Spring 框架	33
3.2.4 Ajax 框架	35
3.2.5 SSH 整合框架	36
3.3 辅助账查询系统的开发环境	38
3.4 应用 SSH 架构实现的辅助账查询管理系统	40
3.4.1 持久层的设计与实现	40
3.4.2 业务层的设计与实现	43
3.4.3 表示层的设计与实现	47
3.5 小结	50
第四章 账证查询管理系统的设计与实现	51
4.1 SSI 分层结构	51
4.1.1 iBatis 框架	52

4.1.2 SSI 整合框架	53
4.2 JFreeChart 图表技术	54
4.3 账证查询管理系统的实现	55
4.3.1 应用 SSI 架构实现账证查询管理系统	56
4.3.2 账证查询管理系统中统计图表的实现	62
4.4 小结	64
第五章 烟草行业财务监管平台的集成和测试	65
5.1 烟草行业财务监管平台的集成	65
5.2 烟草行业财务监管平台的部署	73
5.2.1 烟草行业财务监管平台的网络拓扑结构	73
5.2.2 烟草行业财务监管平台的系统配置	73
5.3 烟草行业财务监管平台的测试	74
5.4 烟草行业财务监管平台的评估	77
5.5 小结	78
第六章 总结与展望	80
参考文献	82
攻读硕士期间科研成果	84
致谢	85

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance	1
1.2 Research Status and Problems	2
1.3 Main Research and Contents	5
1.4 Outline of Thesis	6
Chapter 2 Design of the Financial Monitoring Platform	7
2.1 Status of Financial Management System	7
2.2 Financial Management System Framework	8
2.3 Requirements Analysis	10
2.4 Functional Structure and System Framework Design	13
2.5 Business Process Analysis	17
2.6 Database Design	21
2.7 Summary	27
Chapter 3 Auxiliary Accounts System	28
3.1 System Development Framework	28
3.2 SSHA Layered Architecture	29
3.3 Development Environment	38
3.4 System Implementation	40
3.5 Summary	50
Chapter 4 Card Accounts System.....	51
4.1 SSI Layered Architecture	51
4.2 Technology of JFreeChart	54
4.3 System Implementation	55
4.4 Summary	64
Chapter 5 System Integration and Testing.....	65
5.1 Platform Integration	65
5.2 Platform Deployment.....	73

5.3 Platform Test	74
5.4 Assessment of The Platform	77
5.5 Summary	78
Chapter 6 Conclusion and Discussion	80
References	82
Jointed Projects	84
Thanks	85

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

加入 WTO 以后,伴随着跨国公司的大量涌入,带来了更为严峻的经济全球化的挑战。在这种背景下,对我国企业发展中遇到的问题进行研究不仅是十分必要的,也是十分紧迫的。因此,如何改进我国企业集团财务监管越来越被人们关注。本章我们将对财务监管平台的发展现状以及存在的问题等进行阐述,最后对本文研究内容以及本文的结构安排等进行总体概述。

1.1 选题背景及研究意义

随着我国市场经济体制的建立和不断完善,以及世界经济一体化进程的不断加快,我国的经济生活中越来越需要规模大、集约化程度高、在同行业中占主导地位、对产业发展能起导向作用的大型企业集团。特别是国家近几年正在举行的大集团企业战略,使得中国企业组织集团化、经营多元化的趋势日益明显,跨行业、跨地区、跨所有制的情况大量出现^[1]。企业集团化是市场经济发展到高级的产物,其雄厚的实力和良好的适应性,使其得以迅速的发展。在新的国内和国际经济形势下,贸易全球化日益发展,国内市场与国际市场日益接轨,企业管理在企业发展中的作用显得更加重要,而财务管理则是一切企业管理的重中之重^[1, 2]。

随着网络信息技术的迅速发展,企业资源计划 (Enterprise Resource Planning, 简称 ERP) 系统的广泛应用,集团财务管理的外在环境发生了巨大变化,传统的财务管理模式变的越来越不适合集团的全球化高速发展^[3]。如何能够在企业集团规模扩大、所属成员地域分散、且子公司所涉及的领域又不尽相同的情况下,正确、充分、高效地整合整个企业集团的财务信息,并通过快速、综合的整理和分析,得到面向整个企业集团的财务信息,以便使各个层面的使用者能够做出正确的决策;以及如何通过财务信息来实现对子公司财务活动的监控和规范等,这些都是企业集团发展中所面临的重要问题^[3, 4]。

但是我国企业集团财务监管在企业集团管理中的地位、作用尚未得到充分的发挥,其面临的危机和挑战主要表现在^[5]:

1. 企业集团财务监管的观念落后,随着我国社会主义市场经济和现代企业制度的建立、健全,企业集团面临着一个崭新的企业集团财务监管环境。但

是由于长期以来在思想上受旧体制和旧财务制度的束缚,企业集团的财务人员的观念较为落后,还没有树立起诸如时间价值、风险价值、边际、机会成本等科学的观念。反映在企业集团财务监控目标上,就是未能确立起最优化的思想;反映在管理实践中,便是滋生了许多不科学的做法,比如筹资时不衡量资本成本不考虑资本结构;投资时不测算风险报酬不分析现金流量显然,如此的企业集团财务监控无助于企业集团提高经济效益^[6];

2. 企业集团财务监管的应有作用并未能得到发挥,企业集团财务监管是项综合经济管理工作,涉及到企业生产经营的方方面面,需要全体管理人员的共同参与和积极配合。但是在实践中,由于长期以来一直受到计划经济体制的限制,其作用没有得到充分的发挥,我国实际工作中企业集团财务监管还是比较薄弱。

财务管理是企业的核心,也是 ERP 系统众多功能模块中的一个重要组成部分。ERP 作为企业管理的先进思想和工具,为企业带来了一些全新的变化。在 ERP 环境下对财务管理模块搭建一个强大的监管平台,对化解我国企业集团财务监管在企业集团管理中面临的危机和挑战有很大的帮助。

因此,结合烟草行业的实际情况对财务监管平台的研究和应用,既能适应现代烟草企业的发展、提升服务质量和效率的需要,也是打造强势品牌的需要,必将对传统的商业运作模式产生强烈冲击和影响,烟草行业内财务监管应致力于将企业集团资源加以整合优化,使资源消费最小而其利用效率最高、企业价值最大,成为烟草企业竞争能力提高、效益提升新的增长点,是当前形势下亟待开展的研究领域。烟草行业如何在 ERP 环境下建立一个财务监管平台是烟草行业内需要研究的课题。

1.2 财务监管平台的发展以及存在的问题

国外企业集团财务管理系统的发展与现代管理软件 ERP 的发展是不可分的。从二十一世纪 60 年代开始的基本物料需求计划 (Material Requirement Planning, 简称 MRP) 到闭环式 MRP (Closed Loop MRP), 财务管理系统基本都是独立的, 不能与 MRP 各子系统进行数据交互, 因而成为一个信息孤岛。到了制造资源计划 (Manufacturing Resource Planning, 简称 MRPII) 阶段, 财务管理系统才真正被纳

入企业管理信息系统中,成为 MRPII 中的重要子系统。近 10 多年来,基于企业资源计划(Enterprise Resource Planning, 简称 ERP)的财务管理系统的问世,对 ERP 及财务管理信息系统的发展都具重大意义^[7, 8]。

近年来,随着经济全球化的发展,实力雄厚的企业资源计划产品也开始进入中国市场,企业资源计划的财务管理理念也逐渐推广开来。尽管它本身具有很强的管理优势,包括在财务监管方面的优势,却无法很好的获得中国市场的认同。究其原因主要有:

1. 国外对企业资源计划系统实施方面的研究较多,但对企业资源计划产品本身方面的研究相对较少且多侧重于技术层面^[1];
2. 国外企业资源计划产品多是面向供应链的、综合的、集成的经营信息系统,对集团化财务管理系统强调较少^[9];
3. 国外企业资源计划产品出现早期忽视了中国市场的巨大潜力,产品战略有所偏颇;由于中国会计制度的特殊性,国外企业资源计划产品中的财务管理系统无法满足本地化的财务需求,且多采用非中文界面,程序复杂加上对国内企业缺乏了解,全面本地化耗时长,本土化工作进展缓慢^[10]。

我国 ERP 系统起步也较晚,经过 20 年左右的发展,从最初 MRP 发展到闭环 MRP、MRPII,并在上世纪 90 年代初才出现了 ERP 概念。伴随着从计划经济向市场经济的转变,市场经济体制和市场竞争体系的不断完善和发展,ERP 市场从无到有,渐渐走向成熟。

近些年来,我国企业特别是集团化企业对于 ERP 理念的认识逐渐超越概念层次,越来越感觉到对 ERP 系统的应用不可缺少,对 ERP 的应用也更加务实、业务范围更加广泛、涉及的业务深度逐渐加强。ERP 系统本身相比以前从功能、技术和范围上都有了很大的提升,逐渐迈过幼稚期,跨入成熟期。

目前我国很多企业集团规模较大,实力较强、成员企业较多、管理链条长,存在着财务管理信息系统与经济业务的迅速发展不相适应的问题。由于财管理体制的滞后,财务管理职能并不能充分发挥,甚至阻碍了企业集团的发展,国内企业在财务管理中会存在的问题有:

1. 尚未实现会计电算化向财务网络化的转变。大多单位只是简单运用计算机进行会计核算,没有实现会计信息深度挖掘利用,服务于经营和财务决策;会

计电算化网也基本局限于财务部门，没有实现财务业务一体化和财务信息的共享；财务管理也核算单位为基础单体运作，没有实现企业集团整体的系统管理模式。因此财务控制、财务分析和财务决策对企业财务基本信息的要求也越来越受到人们的高度关注^[11]；

2. 企业管理层难以取得实时真实的财务信息。财务管理信息采集、加工、整理和输出等流程五花八门；企业集团内部财务会计制度及标准不尽统一，信息数据不能直接转换共享；财务管理信息传递慢，企业管理人员无法掌握即时信息，做出快速的决策削弱了企业的应变能力和市场竞争力^[12, 13]；
3. 集团总部建设信息控制力薄弱。集团总部获取信息滞后，甚至失真，难以对集团经济运行进行有效监管和控制。对集团财务预算体系缺乏前瞻性，执行缺乏实时监控，决算缺乏完整性。下属单位资金体外循环，资金管理失控，违规经营时有发生，资流失，虚盈实亏的现象屡见不鲜，不仅给集团总部财务管理带来困难和风险，还严重制约了集团各项经济资源优化配置与高效运行，成为企业集团发展战略中的一个重大问题^[14]。

目前福建省烟草公司已建成了一套适合自身发展的信息化系统，其中包括卷烟销售配送与管理系统，烟草专卖系统，计划统计系统，烟叶管理信息系统，计划统计系统，工业企业 MIS 系统，机关办公自动化系统再加上已于 2004 年投入使用了财务管理系统^[15]。这些信息化系统的逐步升级完善，形成了一套完整体系，也逐渐整合形成了一套有特色 ERP 系统。但是系统内的各子系统还是相对比较独立，各个子系统仍然比较分散，形成“信息孤岛”，削弱了企业之间、企业内部的职能部门之间的整体性和和谐性。随着企业改制和企业的高速发展，再加上激烈的市场竞争要求财务数据必须做到快速、及时、准确，能够为公司决策提供有价值的财务信息。企业需要有一套能够达到信息集成与共享为目标的财务监管平台来达到适应企业发展的需要。

因此，建立一套以烟草公司 ERP 环境下财务管理模块的各个财务子系统的实时和历时数据为数据源，并对当前各个财务子系统产生的数据进行监管的平台就变得很有意义，它不仅可以实现数据统计查询管理的自动化、规范化，而且还可以全面了解各部门的业务发展趋势和公司的其它信息，为领导和各层次的管理人员提供各类查询，为领导决策提供充分的依据。

1.3 本论文研究的内容及特色

本文以福建省烟草公司的财务监管平台的设计与实现为依托，实现努力提升企业服务水平增强自身竞争力、加强内部管理、理顺业务流程、提供的数据及时准确、改进工作方式、提高领导决策准确性等目标。

本文主要研究内容有以下三个方面：

1. 阐述了财务监管平台的研究背景和意义，分析了国内外 ERP 的发展现状及国内企业财务监管存在的问题，描述了福建省烟草公司对财务监管平台的需求，设计出了平台的框架，分析了系统的主要流程，给出了数据库的设计理念；
2. 提出了财务监管平台的两个子系统(账证查询管理系统和辅助账查询管理系统)的技术框架及实现的过程。阐述了 J2EE 体系结构在企业应用程序中的重要性，论证了该架构在本财务监管平台中应用的可行性，并基于此体系结构对财务监管平台以及财务监管平台下的各子系统进行了架构设计；
3. 描述财务监管平台下的两个子系统(辅助账查询管理系统和账证查询管理系统)的集成以及优化。

辅助账查询管理系统是在传统的总分类账和明细账的核算的基础上采取了灵活多变的辅助核算查询汇总方法为用户提供准确而全面的信息，以满足用户更深层次的管理要求。针对账证查询管理系统本文提出了基于开源框架策略的解决方案 J2EE 分层架构 SSHA(Struts+Spring+Hibernate+Ajax)，由于使用了这四种框架，使得辅助账查询系统开发简洁、结构清晰，有很好的可扩展性和可维护性。

账证查询管理系统是对凭证和账簿运用灵活多变的查询方法为用户提供准确而全面的信息，以满足用户更深层次的管理要求。针对账证查询管理系统本文提出了基于开源框架策略的解决方案 J2EE 分层架构 SSI(Struts+Spring+IBatis)，由于使用了这三种框架，有效的解决业务灵活，结算复杂等难点。

1.4 本论文的组织结构

本文共分为6个章节，各章节安排如下：

第一章 介绍了课题的研究背景及实际意义、目前的现状以及存在的问题等，最后简述了本文的研究内容及目标；

第二章 从财务监管平台的需求分析、财务监管平台的结构设计、财务监管平台的功能设计、财务监管平台的业务流程、数据库设计 等方面，系统阐述了财务监管平台的总体设计过程；

第三章 根据第二章的需求分析，结合目前的主流技术，设计出基于开源框架的 J2EE 分层架构 (Struts+Spring+Hibernate+Ajax)，并系统介绍了如何运用此框架来实现辅助账查询管理系统；

第四章 根据第二章的需求分析，结合目前的主流技术，设计出基于开源框架的 J2EE 分层架构 SSI (Struts+Spring+IBatis)，并介绍了系统内图表的实现技术，最后系统介绍了如何运用此框架来实现账证查询管理系统；

第五章 提出了财务监管平台的集成和优化方案，并细介绍了财务监管平台平台的测试方案；

第六章 对本论文的一个总结和展望，对项目的主要工作，论文的主要内容进行了总结，同时提出了尚未完成的工作，并对财务监管平台的 下一步研究进行了展望。

第二章 烟草行业财务监管平台的总体设计

对系统进行合理的总体设计是软件开发过程中首先要解决的问题，本章分析了烟草行业财务监管平台的总体设计的具体需求，划分出各个功能子模块，并对重要模块的功能做出描述，对主要的业务流程做出了剖析，最后，得出财务监管平台的功能结构框架，并对项目的完成情况做了简要的介绍。

2.1 烟草行业内财务管理系统的现状

财务管理系统的核心由早期的单纯会计核算向财务管理转移，加强了管理功能和为管理层决策提供财务信息支持的智能型财务分析功能，注重了业务对财务的影响和财务对业务的控制，系统也从原来独立、封闭的系统发展到完全融入企业管理的整体中，实现了与其他管理系统的集成，与新的管理思想、管理技术、IT 技术紧密联系起来，同时对企业的财务管理人员也提出了更高的要求^[15]。

财务管理软件随着信息技术的发展以及管理思想的不断创新而不断发展，利用计算机及网络加强与拓展传统财务信息系统的职能进入了一个加速阶段。财务数据是企业管理中最重要的经济数据，是企业决策者必须关注的的数据。由于财务数据的复杂性，在没有财务管理系统的时代，决策者更多的是看到当前月份或年度的财务数据，而深入的财务分析往往难于实现。在财务管理系统基础上，继续发展能够自动进行财务分析的管理系统，主要功能是支持数据库的应用，实现智能数据挖掘分析，支持进行财务状况、损益和现金流量的结构分析、比较分析和趋势分析等主要财务指标的分析功能^[16]。

随着我国加入 WTO 之后，贸易保护期限的结束，洋品牌卷烟将大举地涌入国内市场，卷烟市场的竞争将更加激烈。强化财务管理职能就成为烟草企业持续、稳定、健康发展的必然选择。

烟草行业在财务管理体制上按照《会计法》，建立了分工明确，运转高效的工作制度，提高了会计工作的效率和质量，促进会计工作的程序化和规范化。对于烟草行业省级财务部门来说，省公司财务处负责对全省行业财务管理工作进行指导和监督，业务上受到国家烟草专卖局财务管理司统一领导。会计报表体系为汇总会计报表，会计报表分为工业企业汇总会计报表和商业企业汇总会计报表，并同时上报

中国烟草总公司(国家烟草专卖局),各工商企业年度会计表均经会计师审计。

无论在传统的 MRPII 或是在 ERP 中,财务管理始终是核心的模块,因而财务信息系统一直是各种行业的企业在运用 ERP 时关注的重点,烟草行业自然也不例外。随着企业外部经营环境和内部管理模式不断变化,对财务管理功能提出了更高的要求,出现了新的应用,而国际主要的 ERP 供应商,如 SAP, Oracle 等,都提供了功能强大、集成性不错的财务应用系统,并在许多国际著名企业和国内一些企业的 ERP 应用中发挥了比较显著的效益。在实际的财务工作中,为了能正确组织各种复杂的财务活动,处理好各种关系,实现财务管理的目标,必须采取一系列科学的财务管理方法^[17,18]。

2.2 烟草行业财务管理系统的总体架构

烟草行业 ERP 环境下财务系统处理的业务基本涵盖企业的所有经济业务,其中经济活动的数据来自不同的业务子系统。只有这些业务系统集成一体化运行起来,才有可能达到:降低库存,提高资金利用率和控制经营风险;控制产品生产成本,缩短产品生产周期;提高产品质量和合格率;减少财务坏帐、呆帐金额等的目标。

我们可以把烟草行业财务管理系统分为总帐模块、应收帐款模块、应付帐款模块、现金管理模块、成本核算模块、财务报表分析模块、财务预算模块、固定资产模块、费用分摊模块等。财务管理体系统架如图 2.1 所示:

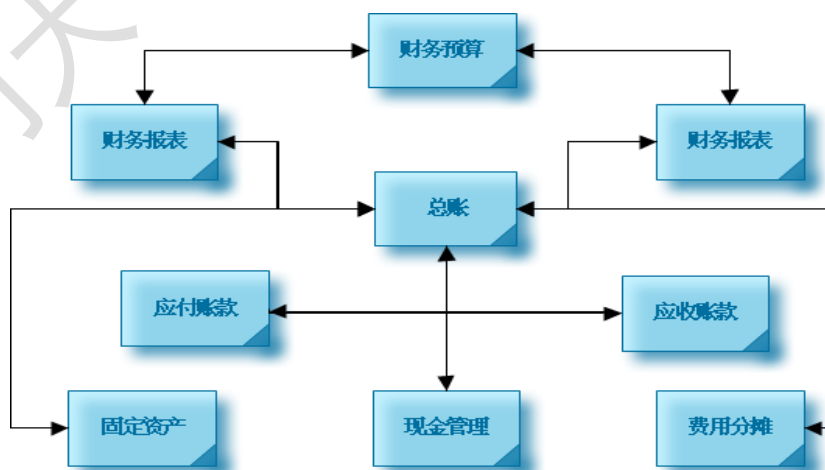


图 2.1 财务管理体系统架

资料来源:参考《基于 ERP 的财务管理系统的研究与实现》^[16]

由图 2.1 我们可以看出烟草行业财务管理系统由多个模块构成,各模块分别实现不同的财务会计和管理会计的功能^[17]。

1. 财务预算模块:用于记录预算和计划,并实时进行预算、计划与实际经营状况的对比分析,分析差异,企业管理层可根据分析的结果及时对预算、计划或经营策略进行调整;
2. 报表分析模块:支持企业集团、跨国公司内不同类型企业的财务报表合并,能对多账套、多币种和多会计日的报表进行合并,可以同其他系统实现信息共享,同其他公司的报表软件进行文件转换^[18];
3. 总帐模块:是财务信息系统的一个主要子系统,它以货币为主要计量单位,综合、全面、系统地反映企业的经济活动,由该子系统提供的会计信息所产生的财务报表能反映企业的财务状况和经营成果。会计工作的具体内容因时期、行业不同而有简有繁,但总账管理系统一直是必不可少的核心。会计的整个体系就是在总账管理系统的基础上逐渐充实和发展起来的,没有总账管理系统也就没有财务信息系统^[19];
4. 应收帐款、应付帐款模块:应付账管理和应收账管理是 ERP 系统中财务管理的重要组成部分。有效的应付账管理有利于管理人员根据企业的实际情况,合理支付欠款,以维护企业自身的利益,从功能上来说它们分别是对客户欠款的管理和对企业需偿还供应商账款的管理^[20];
5. 成本管理模块:采用 ERP 系统的标准成本体系,系统可以自动计算出标准成本、实际成本,并将差异自动结转出来,从而便于企业找到产生差异的源头,对症下药,帮助企业优化成本控制流程;
6. 现金管理模块:围绕企业生产、发展、获利的很多容存问题都和资金管理相关,高效的资金管理构成了企业的核心竞争力;
7. 费用分摊模块:支持传统的按照人工工时或机器工时分配期间费用的方法,可以将期间费用分配到车间每个工作中心的每个人员或机器上面,从而使成本管理被分解到了最基本的单位上。

2.3 烟草行业财务监管平台的需求分析

福建烟草公司, 下设 9 个市级公司, 61 个县公司和龙岩, 厦门两个卷烟厂。1989 年龙岩卷烟的卷烟工业管理信息系统立项, 1990 年进入开发阶段, 1995 年福建省烟草公司第一套信息化系统工业企业 MIS 系统建成, 并通过了国家烟草专卖局, 福建省科委, 航空航天部的联合鉴定。之后, 福建烟草又相继成功建设, 应用了烟叶管理信息系统, 烟草专卖管理系统, 计划统计系统, 工业企业 MIS 系统, 条码喷码控贷管理系统和财务系统等。这些系统逐步完善并连成一个体系, 完善成为一套真正意义上的 ERP 系统。

福建省烟草公司的这套大型 ERP 系统, 已经正常使用了一段时间, ERP 系统内的各子系统运行也相对比较稳定。在实际应用中, 用户意识到财务子系统在整个 ERP 系统的核心地位。但是目前公司的这些财务子系统还处于相对独立的局面, 各个系统所形成的业务数据和信息数据还只是一个一个的信息孤岛, 并没有很好的共享起来, 对于发挥财务管理的综合性作用起到了比较大的阻碍作用。因此, 建立起一套财务监管查询平台成为缓解财务信息孤岛, 发挥财务管理综合作用的一个有力的解决方案。

目前, 烟草公司 ERP 环境下的财务管理体系结构如下图:

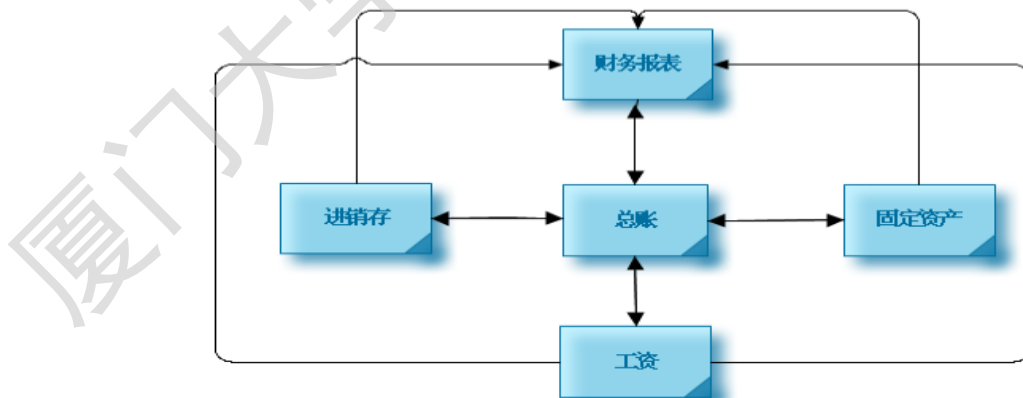


图 2.2 ERP 财务管理体系结构

资料来源: 参考《基于 ERP 的财务管理系统的研究与实现》^[16]

财务监管平台就是要搭建在图 2.2 中描述的财务管理体系结构之上, 也就是构

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库